

Raport independent de asigurare limitata asupra informatiilor incluse in rapoartele curente intocmite de catre Societate in conformitate cu prevederile legii nr. 24/2017, republicata si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018, cu modificarile si completarile ulterioare

Catre: Societatea Nationala Nuclearelectrica S.A.

1. Am fost contractati de catre Societatea Nationala Nuclearelectrica S.A. („Societatea”) pentru a raporta in baza cerintelor din Legea nr.24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile si completarile ulterioare („Legea 24/2017”) asupra informatiilor incluse in rapoartele curente („Rapoartele curente”) din datele de: 18 iulie 2023, 26 iulie 2023, 28 iulie 2023, 8 august 2023, 17 august 2023, 25 august 2023, 31 august 2023, 20 septembrie 2023, 28 septembrie 2023, 31 octombrie 2023, 17 noiembrie 2023, 28 noiembrie 2023, 6 decembrie 2023, 15 decembrie 2023, 28 decembrie 2023 intocmite de catre Societate conform prevederilor Legii nr. 24/2017 si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018, sub forma unei concluzii independente de asigurare limitata potrivit careia, pe baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunostinta de nimic care sa ne faca sa credem ca tranzactiile raportate incluse in Rapoartele curente nu sunt in conformitate, in toate aspectele semnificative, cu art. 108 fin Legea nr. 24/2017, republicata in 10 august 2021 si art. 144, lit. b din Regulamentul ASF nr. 5/2018.
2. Rapoartele curente mai sus mentionate au fost intocmite de catre conducerea Societatii pentru a raporta catre ASF conform cerintelor art. 108 din Legea nr. 24/2017, republicata In 10 august 2021, si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018.

Responsabilitatile conducerii Societatii

3. Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a Rapoartelor curente si a tranzactiilor raportate incluse in acestea, in conformitate cu Legea nr. 24/2017 si Regulamentul ASF nr. 5/2018, si pentru informatiile incluse. De asemenea, conducerea Societatii are responsabilitatea proiectarii, implementarii si mentinerii unor controale interne pe care conducerea le considera necesare pentru a permite intocmirea si prezentarea acestor Rapoarte curente astfel incat acestea sa nu contina denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Conducerea Societatii este responsabila pentru a se asigura ca documentele justificative care stau la baza intocmirii Rapoartelor curente, precum si probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte si justificate. Conducerea Societatii este responsabila pentru prevenirea si identificarea fraudei si asigurarea conformitatii Societatii cu legislatia si regulamentele in vigoare.

Responsabilitatile auditorului

4. Misiunea noastra de asigurare limitata s-a efectuat in conformitate cu Standardele Internationale privind Angajamentele de Asigurare, si anume ISAE 3000 (revizuit) „Standardul International privind misiunile de asigurare, altele decal auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice”. Aceste reglementari prevad ca noi sa respectam Codul de Etica si Standardele privind independenta, sa planificam si sa desfasuram misiunea de asigurare, astfel incat sa obtinem o asigurare limitata cu privire la Rapoartele curente.
5. Noi respectam cerintele de independenta si celelalte cerinte etice ale Codului International de Etica al profesionistilor contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („Codul IESBA”), care stabileste principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competenta profesionala si atentie cuvenita, confidentialitate si comportament profesional.
6. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului si de intelegerea noastra a tranzactiilor raportate incluse in Rapoartele curente si a altor circumstante ale angajamentului, precum si de consideratiile

noastre privind arile in care ar putea sa apara denaturari semnificative. In obtinerea unei intelegeri a tranzactiilor raportate incluse in Rapoartele curente, am luat in considerare procesul utilizat de catre Societate pentru incheierea tranzactiilor si pentru intocmirea si prezentarea Rapoartelor curente, in conformitate cu cerintele Legii 24/2017 si Regulamentului ASF nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile de asigurare relevante in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei concluzii asupra eficacitatii procesului sau a controlului intern al Societatii pentru incheierea tranzactiilor raportate, incluse in Rapoartele curente si pentru intocmirea si prezentarea Rapoartelor curente.

7. Procedurile includ, in special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiara si managementul riscurilor, precum si proceduri suplimentare, care au scopul de a obtine probe referitoare la informatiile incluse in Rapoartele curente.
8. Procedurile de obtinere a probelor in cadrul unui angajament de asigurare limitata difera ca natura si plasare in timp, si sunt mai restranse, ca amploare, decat in cadrul unui angajament de asigurare rezonabila. In consecinta, nivelul de asigurare care se obtine intr-un angajament de asigurare limitata este considerabil mai scazut decat cel care ar fi fost obtinut daca s-ar fi efectuat un angajament de asigurare rezonabila.
9. Referitor la Rapoartele curente ale Societatii, in vederea evaluarii caracterului corect si justificat al tranzactiilor raportate, noi am efectuat urmatoarele proceduri:
 - a) Am obtinut din partea Societatii Rapoartele curente mentionate in primul paragraf al acestui raport,
 - b) In cazul vanzarilor de energie electrica a Societatii, raportate prin Rapoartele Curente din datele de 28 iulie 2023, 31 august 2023, 28 septembrie 2023, 31 octombrie 2023, 28 noiembrie 2023 s-au semnat acte aditionale la contractul nr. 1935/2022 incheiat prin Mecanismul de achizitie centralizata de energie electrica („MACEE”) conform OUG nr. 153/2022. Actele aditionale la contractul cadru nr. 1935/2022 au fost incheiate in baza notificarilor privind rezultatele Mecanismului lunar de achizitie centralizata de energie electrica primite de la Operatorul Pietei de Energie Electrica si de Gaze Naturale "Opcom S.A",
 - c) In cazul vanzarii de energie electrica a Societatii, raportata prin Raportul Curent din data de 28 decembrie 2023 s-a semnat contractul cadru nr. 1734/2023 incheiat prin Mecanismul de achizitie centralizata de energie electrica („MACEE”) conform OUG nr. 153/2022. Contractul cadru a fost incheiat in baza notificarii privind rezultatul Mecanismului anual de achizitie centralizata de energie electrica primita de la Operatorul Pietei de Energie Electrica si de Gaze Naturale "Opcom S.A",
 - d) In cazul depozitelor bancare la termen incheiate de catre Societate cu Banca de Export – Import a Romaniei EximBank S.A. – Bucuresti si raportate prin Rapoartele Curente din datele 18 iulie 2023, 26 iulie 2023, 8 august 2023, 17 august 2023, 25 august 2023 si 20 septembrie 2023, au fost luate in considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de institutii bancare din cadrul portofoliului,
 - e) In cazul depozitelor bancare la termen incheiate de catre Societate cu CEC Bank S.A. – Bucuresti si raportate prin Rapoartele Curente din datele 28 noiembrie 2023, 6 decembrie 2023 si 15 decembrie 2023, au fost luate in considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de institutii bancare din cadrul portofoliului,
 - f) In cazul achizitiei de obligatiuni emise de CEC Bank S.A. – Bucuresti si raportate prin Raportul Curent din data 17 noiembrie 2023, s-a incheiat notificarea de tranzactionare nr. 32719/16.11.2023.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra tranzactiilor incluse in Rapoartele curente mentionate mai sus, care se refera la perioada 1 iulie 2023 - 31 decembrie 2023. Nu am efectuat nicio procedura pentru a verifica daca Rapoartele curente includ toate tranzactiile pe care Societatea trebuie sa le raporteze conform Legii nr. 24/2017 pentru aceasta perioada.

Concluzie

10. Pe baza procedurilor efectuate nu am luat la cunostinta de nimic care sa ne faca sa credem ca tranzactiile raportate in Rapoartele curente nu sunt in conformitate, in toate aspectele semnificative, cu prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017, republicata si art. 144, litera B din Regulamentul ASF nr. 5/2018.

Scopul specific

11. Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit in primul paragraf al acestui raport, si este intocmit pentru informarea Societatii, a BVB si a ASF si nu va fi utilizat in niciun alt scop. Raportul nostru nu trebuie sa fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care doreste sa dobandeasca drepturi fata de noi, altele decat Societatea, pentru orice scop sau in orice context.
12. Orice parte, alta decat Societatea, care obtine acces la raportul nostru sau o copie a acestuia si alege sa se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria raspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport independent de asigurare limitata, si nu in alte scopuri. Prezentul raport se refera numai la elementele specificate in cadrul acestui raport si nu se extinde asupra situatiilor financiare sau a altor rapoarte emise de catre Societate, luate in considerare la nivel individual sau in ansamblu.

In numele: PKF Finconta SRL



Bucuresti, Romania

30 ianuarie 2024